

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЁТ

Ю.А. Буриштын, 2 курс

*Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет*

В современных условиях развития экономики и технологий, обеспечивающих устойчивые темпы роста, возрастает востребованность оценки воздействия хозяйствующих субъектов на окружающую среду, а также анализа и контроля над эффективностью природоохранной деятельности предприятия. Именно эту задачу решает бухгалтерский экологический учёт или учёт в природопользовании.

Экологический учёт представляет собой систему ведения, регулирования, организации и предоставления объективной и достоверной информации о состоянии окружающей среды как в натуральных показателях, так и в стоимостных. Источником предоставленной информации являются своевременные итоговые отчёты по экологической проблематике, для составления которых на предприятиях создается специальная система мониторинга экологических показателей – так называемый системный подход. Эта система используется и для реализации основных целей предприятия, и для текущего быстрого и эффективного управления.

Следует учесть, что при ведении экологического учёта используется дополнительная информация из остальных видов учёта. Например, бухгалтерского, налогового, статистического, финансового и других.

В последнее время во всем мире происходит трансформация экономики в экологически ориентированную, которая заостряет внимание на том, что технологические инновации должны минимизировать негативное воздействие как на окружающую среду, так и на отрасль в целом. Большую роль здесь играет мировая конкуренция, в которой приоритетным является производство экологически чистых продуктов и технологий.

Используя весь опыт научных и практических исследований в данной области, можно с уверенностью сделать вывод о том, что обязательства и расходы предприятия, направленные на природоохранную деятельность, имеют огромное значение для оценки финансового положения, которая формируется в бухгалтерском учёте этого предприятия. Достоверность данной оценки отражается на непредвзятости и результативности принятия тех или иных управленческих решений, которые в свою очередь влияют на инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и репутацию предприятия.

Многие крупные предприятия практикуют разработку экологической политики, комплексной программы ее реализации, планирование мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализ финансовых аспектов и проведение экологический ревизий [1].

Главным показателем, отражающим эффективность предприятия и влияющим на перспективы его развития в дальнейшем, является себестоимость – стоимостная оценка всех используемых в процессе производства ресурсов, а также затрат на выпуск. Важно отражать влияние природоохранных затрат на себестоимость и на прибыль организации, так как любое предприятие наносит ущерб природе. На данный момент не существует отдельного положения по бухгалтерскому учёту, регулирующего учёт экологических затрат. Поэтому в настоящее время эти затраты приписываются к общей сумме расходов предприятия.

Затраты на природоохранные мероприятия организации делятся на текущие и капитальные.

Учет капитальных затрат, связанных с осуществлением природоохранных мероприятий, организации ведут на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы", к которому может быть открыт специальный субсчет "Инвестиционные природоохранные затраты". Данные по нему и будут являться базой для формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Текущие затраты учитываются на счетах 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", к которым может быть открыт специальный субсчет "Затраты на природоохранные мероприятия". Кроме

того, согласно Плану счетов при проведении рекультивации земель и иных природоохранных мероприятий может быть использован счет 97 "Расходы будущих периодов" [2].

Важной частью ЭУ является экологический налог – налог, связанный с охраной окружающей среды. Плательщиками этого налога признаются организации и предприниматели, а также владельцы отходов производства. Помимо экологического налога некоторые производители уплачивают налог за добычу природных ресурсов. Ставки данного налога устанавливаются законодательством и не включаются плательщиками в затраты на производство и реализацию продукции.

Приложение 8 к Налоговому кодексу Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. N 71-3.

Ставки экологического налога за захоронение, хранение отходов производства[3]:

1. За захоронение 1 тонны:
 - 1.1. неопасных отходов производства – 4,53;
 - 1.2. опасных отходов производства:
 - третьего класса опасности – 115,11;
 - четвертого класса опасности – 57,39.
2. За хранение 1 тонны:
 - 2.1. Неопасных отходов производства – 0,99;
 - 2.2. Опасных отходов производства:
 - Первого класса опасности – 100,46;
 - Второго класса опасности – 29,47;
 - Третьего класса опасности – 9,8[3].

На наш взгляд важной частью изучения ЭУ является ограничение природопользования, которое позволяет сохранять ресурсы и состояние экологии на приемлемом уровне. Наиболее важным документом в этой части является Закон Республики Беларусь от 26 ноября 1992 г. № 1982-ХІІ «Об охране окружающей среды», статья 27 которого предусматривает лимиты природопользования.

Лимиты на природопользование представляют собой установленные природопользователям на определенный период времени объемы предельного использования (изъятия, добычи) природных ресурсов, выбросов и сбросов загрязняющих веществ, хранения и захоронения отходов и иных видов вредного воздействия на окружающую среду.

Лимиты на природопользование устанавливаются в соответствии с законодательством Республики Беларусь об обращении с отходами, а также в области рационального использования природных ресурсов[4].

Начисление и оплата экологического налога может быть отражена следующими бухгалтерскими записями:

- Д 20,23,25,26,44 – К 68 – экологический налог начислен в пределах установленных лимитов;
- Д 99 – К 68 – экологический налог начислен сверх установленных лимитов;
- Д 68 – К 51 – экологический налог перечислен в бюджет;
- Д 99 – К 68 – экономические санкции начислены при нарушении плательщиком порядка и сроков уплаты экологического налога;
- Д 68 – К 51 – экономические санкции по экологическому налогу перечислены в бюджет [5, с.150].

При учёте экологических затрат часто встречаются следующие бухгалтерские записи:

- Д 20 – К 10 – списано на выпуск продукции цехами основного производства производственной продукции и экологически чистой продукции;
- Д 20 – К 02 – начислена амортизация оборудования, используемого для обработки отходов;
- Д 26 – К 70 – начислена з/п сотрудникам отдела экологической безопасности.

Мы считаем, что основными проблемами современного экологического учёта на данном этапе является:

1. Отсутствие нормативных актов, которые регулировали бы учётную деятельность в экологии.
2. Оперативность, полнота и качество предоставляемой информации для ЭУ.
3. Беспорядочность учёта экологических затрат или расходов, связанных с природоохранной деятельностью.

4. Исключение некоторыми предприятиями природоохранных затрат из учёта, что ведет к их потере в общих показателях затрат.

Список использованных источников

1. Козлова, В.Я. Бухгалтерский учёт операций по охране окружающей среды / В. Я. Козлова, Г.П.Бессонова // Theoretical and Practical Aspects of Economics and Intellectual Property. 2014. С. 216-220.

2. Учёт затрат на природоохранные мероприятия / Кувалдина Т.Б. // Бухгалтерский учет. 2011. №4. С. 35-36.

3. Министерство по налогам и сборам РБ [электронный ресурс] / Режим доступа <http://www.nalog.gov.by/> – Дата доступа: 18.03.2017.

4. Национальный правовой Интернет-портал РБ [электронный ресурс] / Режим доступа <http://www.pravo.by> – Дата доступа: 19.03.2017.

5. Панкрукская, Л.И. Основы экологического менеджмента: курс лекций / Л.И. Панкрукская – Минск: БГЭУ, 2006. – 207 с.